

Artículo de investigación

Recibido: 01-02-2024 Aceptado: 18-03-2024

Gestión medioambiental sostenible en el turismo

Contabilidad medioambiental una necesidad para la prevención en el turismo

Environmental accounting a necessity for prevention in tourism

1. Yuri Diaz González

Profesor-investigador de la Universidad de Matanzas. Jefe de Grupo Contabilidad. Empresa de Perforación y Extracción de Petróleo del Centro Finca la Cachurra, Guásimas, Cárdenas, Matanzas

(ydiaz@epepc.cupet.cu) ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0050-4474>

2. Pilarín Baujín Pérez

Profesor-investigador de la Universidad de Matanzas.

(pilarin.baujin@umcc.cu) ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3212-3008>

4. Nury Hernández de Alba Álvarez

Universidad de Matanzas, Matanzas, Cuba

(nury.hernandez@umcc.cu) ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7657-3820>

Resumen

La creciente crisis medioambiental de las últimas décadas, ha llevado cada vez en mayor medida a las organizaciones a implementar estrategias y mecanismos que permitan llevar a la sostenibilidad sobre todo en el proceso de producción o servicios. Precisamente, el turismo sostenible conlleva la gestión de todos los recursos, bien sean económicos, sociales o medioambientales, de modo que se mantenga la integridad cultural y los sistemas que permiten la vida. Resulta vital el compromiso de las administraciones con la protección medioambiental, la revisión profunda de las prácticas actuales y la adopción de medidas concretas para reducir su impacto ambiental y social, así como para mejorar su transparencia y rendición de cuentas ante las partes interesadas, tanto internas como externas, en la toma de decisiones empresariales. Precisamente, el presente trabajo tiene como objetivo presentar el papel de la contabilidad medioambiental para la aplicación de prácticas contables en la protección del medioambiente y su alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) hasta el 2030. Los métodos investigativos utilizados, del nivel teórico, el histórico-lógico, analítico-sintético y los empíricos cualitativos tales como: la observación directa y análisis documental.

Palabras clave: contabilidad medioambiental, turismo, Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Abstract

The growing environmental crisis of recent decades has increasingly led organizations to implement strategies and mechanisms that allow for sustainability, especially in the production or services process. Precisely, sustainable tourism entails the management of all resources, whether economic, social or environmental, so that cultural integrity and the systems that allow life are maintained. The commitment of administrations to environmental protection, the in-depth review of current practices and the adoption of concrete measures to reduce their environmental and social impact, as well as to improve their transparency and accountability to interested parties, both internal and external, are vital. as external, in business decision making. Precisely, this work aims to present the role of environmental accounting for the application of accounting practices in the protection of the environment and its alignment with the Sustainable Development Goals (SDG) until 2030. The investigative methods used are theoretical, historical-logical, analytical-synthetic and qualitative empirical such as: direct observation and documentary analysis.

Keywords: environmental accounting, tourism, Sustainable Development Goals.

Introducción

El papel de la contabilidad medioambiental en el ámbito de las prácticas financieras sostenibles y su alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible es fundamental en el actual entorno económico mundial; al medir y gestionar el impacto social, ambiental y económico de las organizaciones, así como garantizar la transparencia y la responsabilidad social en la toma de decisiones empresariales.

La contabilidad medioambiental constituye una herramienta eficaz y oportuna para identificar, valorar, informar y gestionar el desempeño empresarial, su impacto social y medioambiental. En la actualidad, existe una creciente conciencia sobre la necesidad de adoptar prácticas organizacionales sostenibles y sustentables que contribuyan a alcanzar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) establecidos por la Organización de Naciones Unidas (ONU) en la Agenda 2030. En este contexto, las ciencias económicas y contables juegan un rol clave para el logro de la sostenibilidad empresarial al proporcionar información financiera y no financiera sobre el desempeño de una organización en relación con los ODS y del progreso hacia el cumplimiento de los mismos, que abordan desafíos globales urgentes, como: la pobreza, el hambre, la desigualdad y el cambio climático, Maturana y Gómez (2021) y Gutiérrez y Delgado (2023).

La contabilidad financiera tradicionalmente ha representado la realidad económica de las organizaciones, sin embargo, el contexto económico global invita a revisar y redefinir la contabilidad desde una perspectiva que se despegue del pensamiento convencional. Entender la actividad contable como un componente social y equilibrio ambiental, que conlleve a la toma de decisiones gerenciales encaminadas a la conservación de la vida y la responsabilidad social, constituye una necesidad para todos los sectores productivos que intervienen en la economía de cualquier país.

El turismo es una actividad económica que, en los últimos años, viene siendo objeto de una gestión medioambiental dirigida hacia la sostenibilidad y sustentabilidad, destinada para atraer a los sectores de la población deseosos de vacacionar en zonas donde se respete, en un sentido integral, el medio natural. El llamado ecoturismo, turismo verde, turismo sostenible, u otras denominaciones similares, es el encargado de buscar y asegurar la calidad medioambiental.

El modelo económico y social que implementa el gobierno de Cuba, que encuentra sus bases en los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período 2021-2026, específicamente el lineamiento 209, plantea que la actividad turística deberá tener un crecimiento acelerado que garantice la sostenibilidad y dinamice la economía, incrementa de

manera sostenida los ingresos y las utilidades, diversifica los mercados emisores y segmentos de clientes y maximiza el ingreso medio por turista. Es dirigido a priorizar el avance en la gestión y optimización del desarrollo económico, los cuales están estrechamente relacionados con la planificación estratégica a largo plazo (Partido Comunista de Cuba, 2021).

En Cuba, el sector turístico constituye un eslabón fundamental para lograr el impulso que necesita la economía nacional. Actualmente, la demanda turística es cada vez más sensible a los problemas medioambientales, lo que se refleja en los cambios que se producen en la conducta de los turistas. Por un lado, se percibe una actitud responsable hacia el mantenimiento de las condiciones ambientales de los espacios; por otro, se observa una tendencia a viajar de manera independiente, lo cual suele conllevar el respeto por las tradiciones y costumbres locales.

En los datos contables pueden no figurar de forma explícita los gastos e ingresos asociados a la gestión ambiental, derivados de los esfuerzos llevados a cabo para prevenir, corregir o minimizar el impacto ambiental causado por las operaciones de la empresa, por lo que permanecerían invisibles para los decisores. La búsqueda de una posible solución a esta circunstancia permitió lograr la integración entre las ciencias contables y el medio ambiente, consideradas por mucho tiempo disciplinas que no tenían relación alguna, Palma y Cañizares (2018).

Por lo descrito anteriormente se plantea el objetivo general siguiente: presentar el papel de la contabilidad medioambiental para la aplicación de prácticas contables en la protección del medioambiente y su alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) hasta el 2030.

Métodos

La presente investigación tiene característica cualitativa al mostrar la interrelación entre contabilidad, medioambiente, turismo y desarrollo sostenible. Parte del método rector del conocimiento dialéctico materialista de la historia al representar una concepción científica del universo que permite la sucesión en los procesos de análisis asociados al pensamiento, rige la concepción de la naturaleza y los fenómenos sociales con un enfoque crítico sustentado en las leyes de la dialéctica.

Durante el desarrollo de la investigación se utilizan herramientas, técnicas y métodos investigativos, del nivel teórico, el histórico-lógico, analítico-sintético y los empíricos cualitativos tales como: la observación directa y análisis documental en las entidades dedicadas al sector turístico.

Resultados y discusión

El medioambiente ha sido considerado un tema de carácter obligatorio en cualquier agenda política y económica a nivel nacional e internacional, pues su preservación y protección conlleva a la conservación tanto de la especie humana como de la misma naturaleza.

Los estudios asociados a la contabilidad y el medio ambiente incrementan su importancia dentro de las investigaciones contables por las implicaciones que tiene esta temática en la búsqueda del añorado desarrollo sostenible y en la necesidad de hallar alternativas para que las empresas logren internalizar las externalidades medio ambientales (Torres y Mesa, 2011) citados por Fuentes (2020).

Investigaciones publicadas por diversos autores como: Palma y Cañizares (2018) y Mejía (2019) proponen una estructura de la contabilidad para la sustentabilidad ambiental, con el fin de proponer un cambio paradigmático que permita el tránsito contable de un saber de carácter económico al servicio de la acumulación financiera de riqueza, hacia el nuevo paradigma ecológico de la sustentabilidad y el cuidado de la naturaleza.

El ámbito del desarrollo sostenible puede dividirse, conceptualmente, en tres partes: ecológica, económica y social. Esta última se considera por la relación entre bienestar social, medio ambiente y bonanza económica. La noción de desarrollo sostenible es tratada de diversas formas y por varios autores; sin embargo, los estudiosos coinciden en que el modelo de desarrollo que se adopte tiene que ser sostenible en relación con los aspectos económicos, ambientales y sociales, Geba et al. (2017), Palma y Cañizares (2018).

La contabilidad medioambiental permite medir y evaluar el progreso hacia estos objetivos, lo que les permite identificar áreas en las que deben mejorar y ajustar su enfoque para alcanzar los resultados deseados. Además, informa a sus partes interesadas sobre su desempeño en relación con los ODS, lo que ayuda a aumentar la transparencia y la responsabilidad empresarial, con este criterio coinciden: Lozano (2016), Quintanilla y Díaz (2019), (García, 2019), Ucharico (2023) y Gutiérrez y Delgado (2023)

Los profesionales desde las ciencias económicas y financieras juegan un rol muy importante en la aplicación de prácticas contables y financieras sostenibles, en la emisión de información relevante para la toma de decisiones administrativas, fomentar una mayor conciencia de la sostenibilidad entre las empresas y los inversores, incluyendo la información no financiera, como el impacto ambiental y social de las organizaciones, Gutiérrez y Delgado (2023) .

Ante la creciente crisis medioambiental de los últimos años, provocada, especialmente, por el uso excesivo y el consumo indiscriminado de los recursos naturales en procesos de producción, las empresas han venido asumiendo mayor responsabilidad social frente a dicha problemática. Para las organizaciones es importante llevar un registro o control de los impactos ambientales que provoca su propia actividad económica y de esa forma puedan tomar decisiones que permitan disminuir, por un lado, el deterioro ambiental y por otro, los costos y gastos

ambientales sin tener que sacrificar sus utilidades. De acuerdo con esto, se introduce el concepto de contabilidad medioambiental, Beltrán (2021).

Para Prada (2017) y Álvarez et al. (2019) la contabilidad medioambiental proporciona datos e información que demuestra el aporte de todos los recursos naturales dentro de las actividades económicas, con ella, se identifican los costos sobre los impuestos por contaminación que debe acarrear una empresa, o por el agotamiento de los recursos naturales.

Por su parte, Geba et al. (2017) señalan que es una herramienta esencial que permite ayudar sobre todo en la gestión de los costos ambientales y operativos de los distintos recursos naturales, pues bien, la valoración realizada a dichos recursos representa un insumo clave para el análisis de costo-beneficio social, así como también para ciertos enfoques de la contabilidad ambiental.

La contabilidad medioambiental permite cuantificar, registrar e informar los impactos ambientales que provoca las actividades económicas, es de suma importancia porque facilita a los entes en la toma de decisiones, en la utilización eficiente de recursos naturales y en la generación de estrategias encaminadas a disminuir dichos impactos, Beltrán (2021).

La contabilidad medioambiental constituye una vía para aumentar el alcance de la información financiera tradicional mediante las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecen orientación para la presentación de información financiera sostenible.

Otro aspecto que tiene en cuenta la contabilidad medioambiental es el de incluir información no financiera relevante para la sostenibilidad, el uso de recursos naturales y la gestión de residuos. Esta información permite una toma de decisiones más informada y responsable por parte de los gestores y los inversores, al mismo tiempo que fomenta la transparencia y la responsabilidad en las empresas, Mejía y Marín (2012) y Mejía (2022). Utiliza herramientas y técnicas de contabilidad tradicional para valorar y exponer el impacto ambiental de las organizaciones. Esto puede incluir los costos históricos, los presupuestos de gastos, la elaboración de estados financieros ambientales y la identificación de indicadores clave de rendimiento ambiental, (Forumambiental, 1999) citado por Gutiérrez y Delgado (2023).

En este sentido, la incorporación de la contabilidad a las materias ambientales viene a llenar una necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlos Fuentes (2020).

Para muchos autores, por lo tanto, la contabilidad medioambiental se convierte en un modelo contable alternativo, el cual busca incorporar los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos ambientales de las organizaciones, tanto en sus políticas contables como en su sistema de cuentas, y lograr cuantificar el agotamiento, uso, daño y recuperación de los recursos naturales que utiliza la empresa para conseguir su objeto social (Mejía, 2010; Moneada, 2011; Gómez,

2009); mencionados por Gutiérrez y Delgado (2023) es decir, permite, controlar y evaluar todo el manejo ambiental que se está realizando dentro de una entidad.

Las organizaciones pueden utilizar la contabilidad medioambiental para identificar los gastos, costos y beneficios de la implementación de prácticas amigables con el medioambiente y para evaluar el impacto de sus actividades en los ODS específicos.

Las empresas que adoptan prácticas de contabilidad medioambiental pueden obtener muchos beneficios, como reducir costos, mejorar la eficiencia en el uso de recursos, mejorar su reputación y generar oportunidades de negocio a largo plazo Ibarra et al. (2023).

De ello se deriva la necesidad de una simbiosis armónica entre turismo, sostenibilidad y medio ambiente, pues la elección del producto vacacional dependerá de la calidad de este último (Carrillo Ramos et al., 2007) citados por Palma y Cañizares (2018).

Precisamente, la Organización Mundial del Turismo (OMT) define el turismo sostenible como el turismo que integra las necesidades de los turistas y regiones actuales con la protección y aprovechamiento de las oportunidades para el futuro, fiel al enfoque general de la sostenibilidad (Blancas, González, Lozano y Pérez, 2010) mencionados por Fuentes (2020).

Según la Federación de Parques Nacionales y Naturales (FNNP), todas las formas de desarrollo turístico, gestión y actividad que mantienen la integridad ambiental, social y económica, así como el bienestar de los recursos naturales y culturales a perpetuidad, constituyen el turismo sostenible (FNNP, 1993), citada por Palma y Cañizares (2018).

El desarrollo turístico contribuye al deterioro de aquellos recursos naturales que, al mismo tiempo, constituyen uno de sus principales atractivos.

La evaluación del impacto del turismo sobre el medio ambiente es un área de conocimiento nueva y sobre la cual se trabaja actualmente para unificar criterios e indicadores, relacionados con los efectos económicos que emanan de una política de fomento del turismo de naturaleza, elementos que pueden resultar útiles, para evaluar el avance en el logro de objetivos.

Por otro lado, es posible hablar de avances en el diseño de indicadores donde los decisores juegan un rol fundamental. Tal es el caso de la publicación de la OMT «Indicadores de desarrollo sostenible para los destinos turísticos. El texto sintetiza los principales indicadores prácticos para la gestión sostenible de los destinos turísticos, que facilita la toma de decisiones de gestores y administradores, en cuanto al turismo sostenible, Palma y Cañizares (2018).

La riqueza y el avance socioeconómico que ha de generar el desarrollo turístico no debe conducir a un desarrollo intensivo y degradante, sino que ha de contemplarse y planificarse bajo la perspectiva de un desarrollo sostenible, sustentable y compatible con el medio ambiente.

La contabilidad ambiental se fue consolidando como un segmento especializado de la disciplina contable constituida por varias ramas: Contabilidad financiera ambiental, Contabilidad de costos ambientales o Contabilidad de gestión ambiental.

Conclusiones

- La utilización de la contabilidad medioambiental requiere de profesionales capacitados y conscientes de la importancia de la sostenibilidad y los Objetivos de Desarrollo Sostenible. La sostenibilidad se ha convertido en un modelo a seguir para gobiernos, empresas y personas, por la gran preocupación medioambiental y los lineamientos establecidos por organismos internacionales promotores de la preservación y cuidado del entorno natural, por lo que se hace evidente la necesidad de la gestión medioambiental sostenible en el turismo.

Referencias bibliográficas

1. Álvarez, M. R., Gálvez, B., y Castro, J. (2019). Contabilidad ambiental para la toma de decisiones: fundamentos y práctica. *Identidad Bolivariana*, 3(1), 9-37.
2. Beltrán, M. N. A. (2021). Análisis de la Contabilidad Ambiental como Herramienta de Desarrollo Sostenible en Colombia. *Reflexiones contables UFPS*, 4(2), 8-21. <https://doi.org/https://doi.org/10.22463/26655543.3591>
3. Fuentes, J. E. (2020). Contabilidad ambiental y su contribución al desarrollo sostenible en el sector turístico de Riohacha. *Renovat: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales, Tecnología e Innovación*, 5(2), 38-52.
4. García, C. J. A. (2019). La Profesión Contable y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS). *Contaduría Universidad de Antioquia*(74), 9-11.
5. Geba, N. B., Bifaretti, M. C., Catani, M. L., Sebastián, M. P., Roellig, I., y Giusio, M. G. (2017). Contabilidad social y ambiental: Aportes y compromisos financieros de las organizaciones económicas para los Objetivos del Desarrollo Sostenible. XIII Simposio Regional de Investigación Contable y XXIII Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable (La Plata, 14 y 15 de diciembre de 2017),
6. Gutiérrez, O. S., y Delgado, S. V. P. (2023). La contabilidad y la auditoría al servicio de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. *Reflexiones contables UFPS*, 6(1), 34-41. <https://doi.org/https://doi.org/10.22463/26655543.3817>
7. Ibarra, P. S. D., De La Vega, M. J. G., y Malcón, C. C. (2023). La Aplicación de la Contabilidad Ambiental para el Logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. *Revista de investigación en ciencias contables y administrativas*, 8(1), 91-104.
8. Lozano, V. G. (2016). Contabilidad ambiental: Una herramienta empresarial para obtener desarrollo sostenible. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1).

9. Maturana, M. E., y Gómez, C. D. (2021). Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) e información contable: camino hacia la sostenibilidad. *Adversia*(27).
10. Mejía, S. E. (2019). Reportes organizacionales no financieros y biocontabilidad: superando la contabilidad ambiental. *Revista Visión Contable*(20), 97-120. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24142/rvc.n20a3>
11. Mejía, S. E. (2022). Aproximación histórica conceptual de la contabilidad ambiental. *Gestión de la información ambiental en las organizaciones*, 187.
12. Mejía, S. E., y Marín, V. L. A. (2012). Contabilidad para la sostenibilidad ambiental y social. *Lúmina*, 13, 48-71.
13. Palma, M. G., y Cañizares, R. M. (2018). La contabilidad ambiental como herramienta de gestión para el turismo sostenible. *Cofin Habana*, 12(1), 124-146.
14. Prada, F. M. J. (2017). *La contabilidad ambiental, su contribución a la toma de decisiones en la pymes* [Diplomado en Alta Gerencia, Universidad Militar Nueva Granada].
15. Quintanilla, O. D. A., y Díaz, J. M. A. (2019). Una revisión conceptual y de aplicación de la contabilidad de gestión en el sector público. *Contaduría Universidad de Antioquia*(74), 35-57. <https://doi.org/https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a02>.
16. Ucharico, C. M. E. (2023). Contabilidad ambiental y su influencia en el desarrollo sostenible en el sector agroindustrial de Tacna en el 2023 [Contador Público con mención en Auditoría, Universidad Privada de TACNA].

Contribución autorial

Yuri Diaz González, contribuye con el diseño de la investigación, realiza la simbiosis armónica entre turismo, sostenibilidad y medio ambiente con una lógica en el pensamiento desde la ciencia contable a partir de la aplicación de los métodos teóricos y empíricos y la contribución a los ODS y la implementación de los lineamientos económicos y sociales en Cuba.

Pilarín Baujín Pérez, realiza sugerencias en la presentación de la investigación a partir de la redacción y corrección del manuscrito y la revisión crítica de los elementos conceptuales presentados en el papel de la contabilidad medioambiental para la aplicación de prácticas contables en la protección del medioambiente y su alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) hasta el 2030, objetivo de este artículo y base esencial para la información oportuna en el proceso de toma de decisiones gerenciales.

Conflicto de intereses

Los autores declaran que no existe conflicto de intereses.